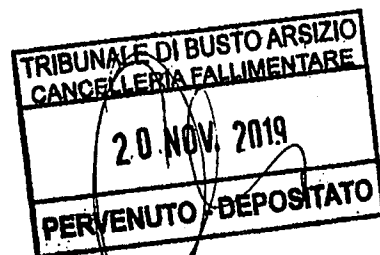


AIR EUROPE SPA
IN AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA

RELAZIONE SEMESTRALE
1° GENNAIO 2019 – 30 GIUGNO 2019

AIR EUROPE SPA
IN AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA

RELAZIONE SEMESTRALE
1° GENNAIO 2019 - 30 GIUGNO 2019



V. Ta, agli atti.
Busto A., 26/11/2019

H. A. D.
Elizabetta

5.- I dati contabili della procedura Air Europe Spa nel periodo primo gennaio – 30 giugno 2019 e gli elenchi del contenzioso.

Sulla scorta dei modelli ministeriali vengono qui di seguito esposti i dati contabili aggregati delle società della procedura.

5.1 Liquidazione attivo

• Beni immobili

	N.	Valore delle compravendite	Valore di stima
Cespiti liquidati		€ 3.106.000,00	€ 2.706.000,00
Cespiti da liquidare	N.	Descrizione	Valore di stima
		-	

Si specifica che per beni immobili liquidati si intende l'immobile in concessione sito in Malpensa – aeroporto, alienato nella cessione d'azienda a Volare S.p.A. e, da ultimo, la porzione di immobile sita in Gallarate tramite la stipulazione dell'accordo transattivo con Unicredit Leasing e il Fallimento Comes, nei termini e con le modalità indicati nell'istanza del 12 giugno 2014 autorizzata con provvedimento n. 0135825 del 25 luglio 2014.

• Beni mobili materiali e immateriali

	N.	Valore delle compravendite	Valore di stima
Cespiti liquidati		€ 3.992.780,23	€ 1.154.242,79
(di cui liquidati nel semestre in esame)		0	0
Cespiti da liquidare	N.	Descrizione	Valore di stima
		0	0
Totale da realizzare			0

• Altri beni e crediti vari

	N.	Valore	
Attivo realizzato		€ 498.664,05	
(di cui realizzato nel semestre in esame)		0	
Attivo da realizzare	N.	Descrizione	Valore di stima
Recupero crediti			0
Totale da realizzare			0

Si ricorda che il complesso aziendale, valutato € 16.400.000,00, è stato alienato in data 13 aprile 2006 ad un corrispettivo di € 38.000.000,00. L'atto di cessione non specifica l'attribuzione del prezzo tra i diversi beni (beni immobili, beni mobili materiali e immateriali, altri beni e crediti vari), e si è attribuito il maggior valore a quelli immateriali,

di conseguenza, valore della cessione relativamente alle voci "beni immobili e altri beni e crediti" è assunto nella presente relazione uguale a quello di stima.

I crediti risultanti in contabilità sono stimati al valore di realizzo pari a zero in quanto di difficile esigibilità.

5.2 Contenzioso

Gli elenchi dei giudizi si trovano in calce al presente paragrafo.

- Azioni revocatorie – atti inefficaci

		N.	Valore realizzato		
Giudizi conclusi		14	€ 2.238.584,89		
(di cui nel semestre in esame)		3	0		
Azioni transatte		26	€ 19.526.303,07		
(di cui nel semestre in esame)					
Azioni in giudizio					
Controparte	Professionista incaricato dalla Procedura	Oggetto	R.G.	Grado	Importo attivato
	v. all.				
Totale importi attivati					€ 5.380.687,22

La voce "Giudizi conclusi di cui nel semestre in esame" è riferita alle posizioni:

- *Banca Popolare di Marostica* – Ordinanza n. 17587/19 – la Suprema Corte di Cassazione rigetta il ricorso e condanna la ricorrente alle spese.
Dell'adempimento successivo alla condanna verrà data notizia nella prossima semestrale;
- *Veneto Banca S.c.p.a.* – Ordinanza n. 17588/19 - la Suprema Corte di Cassazione rigetta il ricorso e condanna la ricorrente alle spese,
Dell'adempimento successivo alla condanna verrà data notizia nella prossima semestrale;
- *Air BP Limited* – Ordinanza n. 7582/19 – la Suprema Corte di Cassazione rigetta il ricorso e condanna la Procedura alle spese;

Il valore espresso nell'ambito della voce *Azioni transatte* comprende anche la quota di concorso alle spese legali.

Per quanto possa essere superfluo sottolinearlo, la cifra indicata nella voce *Azioni in giudizio* pari ad oltre 5 milioni di euro esprime il *petitum* dei giudizi residui azionati di guisa che l'effettivo realizzo potrà essere determinato con esattezza solo a valle di un giudicato o di una transazione.

• Azioni di responsabilità

		N.	Valore realizzato		
Giudizi conclusi		1	0		
(di cui nel semestre in esame)		0	0		
Azioni transatte		6	€ 541.288,47		
(di cui nel semestre in esame)		0	0		
Azioni in giudizio					
Controparte	Professionista incaricato dalla Procedura	Oggetto	R.G.	Grado	Importo attivato
Amministratori Sindaci	Bosticco Muratore		3095/13	1°	€ 107.405.457,22
Totale importi attivati					€ 107.405.457,22

La voce *Totale importi attivati* corrisponde al *petitum* espresso in giudizio nei confronti dei convenuti, obbligati solidali, che non hanno definito la loro posizione in via transattiva; l'effettivo realizzo potrà essere determinato con esattezza solo a valle di un giudicato o di una transazione, tenuto conto della capacità patrimoniale dei convenuti.

• Azioni di recupero crediti

		N.	Valore realizzato		
Giudizi conclusi		1	€ 23.866,02		
(di cui nel semestre in esame)		0	0		
Azioni transatte		1	€ 89.717,89		
(di cui nel semestre in esame)		0	0		
Azioni in giudizio					
Controparte	Professionista incaricato dalla Procedura	Oggetto	R.G.	Grado	Importo attivato
Totale importi attivati					0

• Procedimento penale - Procedimento amministrativo - Ricorsi amministrativi

		N.	Valore realizzato		
Giudizi conclusi		1	0		
(di cui nel semestre in esame)		0	0		
Azioni transatte		0	0		
(di cui nel semestre in esame)		0	0		
Azioni in giudizio					
Controparte	Professionista incaricato dalla Procedura	Oggetto	R.G.	Grado	Importo attivato
Amministratori/direttori generali e sindaci	Toscani	Bancarotta fraudolenta	982/05	1°	
Totale importi attivati					0

Si rinvia a quanto espresso in altra parte della relazione.

- Opposizioni allo stato passivo pendenti

Ceto creditorio	Controparte	Professionista incaricato dalla Procedura	R.G.	Grado	Importo richiesto

- Insinuazioni tardive

Ceto creditorio	Controparte	Professionista incaricato dalla Procedura	R.G.	Grado	Importo richiesto
	Prof. Cotta Ramusino				161.914,22

- Cause passive

Controparte	Professionista incaricato dalla Procedura	R.G.	Grado	Importo richiesto

La Procedura non è convenuta in giudizi.

- Tributario

- IVA 2002	- CTR della Lombardia ha rigettato l'Appello proposto dall'Agenzia delle Entrate avverso la sentenza che ha accolto il ricorso. L'Agenzia delle Entrate ha proposto ricorso per Cassazione. E' stata presentata istanza per la definizione della lite fiscale.	€ 2.464.428,16
------------	--	----------------

Nel secondo semestre 2012, è stato notificato avviso di accertamento ai fini Iva per il periodo d'imposta 2002 con il quale vengono contestate violazioni per indebita detrazione Iva in relazione a costi ripresi e relativi al contratto di fornitura di servizi di Volare Group, nonché ad emissione di fatture e corrispettivi senza applicazione dell'imposta relativi ai diritti d'imbarco addebitati ai passeggeri. Ad avviso dell'Ufficio, si renderebbe applicabile il raddoppio dei termini di accertamento in quanto per il periodo in oggetto sarebbero emersi rilievi di natura penale di cui al d.lgs. 74/2000. La Procedura ha proposto ricorso eccependo, tra l'altro, che il raddoppio dei termini si rende applicabile solo in presenza di comunicazione di notizia di reato alla Procura ed allegazione della denuncia all'atto di accertamento, pena l'illegittimità dell'avviso. Ad avviso di parte della giurisprudenza, solo in tal modo è permesso ai Giudici tributari di compiere la cosiddetta "prognosi postuma" al fine di accertare la sussistenza dei presupposti del raddoppio dei termini.

La Commissione Tributaria Provinciale di Milano ha accolto il ricorso proposto dalla Procedura dichiarando illegittimo l'avviso di accertamento in quanto notificato oltre i termini di decadenza. L'Agenzia delle Entrate ha proposto appello.

Nel mese di maggio 2016 si è tenuta l'udienza di discussione dell'appello proposto dall'Agenzia delle Entrate.

Con decisione depositata il 18 dicembre 2016 la Commissione Tributaria Regionale della Lombardia ha rigettato l'Appello proposto dall'Agenzia delle Entrate, confermando la decisione della Commissione Tributaria Provinciale di Milano.

Nella precedente relazione si è dato conto che, essendo decorso il termine semestrale per proporre ricorso per Cassazione da parte dell'Agenzia delle Entrate, si era formato il giudicato relativamente alla causa in parola.

L'Agenzia delle Entrate, ritenendo applicabile, non solo al contribuente, la proroga di sei mesi concessa per la definizione delle liti fiscali, ha notificato in data 21 dicembre 2017 ricorso per Cassazione avverso la sentenza della Commissione Tributaria Regionale di Milano.

La Procedura si è costituita entro i termini con controricorso per chiedere la inammissibilità o, in subordine, il rigetto del ricorso avversario proposto, confermando la correttezza della impostazione interpretativa di cui alla sentenza d'Appello *ex adverso* impugnata.

A seguito della conversione in legge del D.L. 119/2018 ed alla pubblicazione delle istruzioni operative da parte dell'Agenzia delle Entrate (circ. 6/e del primo aprile 2019), non essendo emersi espliciti elementi ostativi alla definizione delle liti fiscali, la Procedura ha aderito alla richiamata agevolazione provvedendo al pagamento entro il termine del 31 maggio 2019 di **Euro 40.511,65**. Detto pagamento corrisponde al **5%** delle sole imposte con esclusione di sanzioni ed interessi e ha comportato lo stralcio di oltre **2 milioni** di tributi.

5.3 Situazione finanziaria

- Risorse disponibili

Istituto di credito	Disponibilità
Banca Popolare di Sondrio c/c 16422x62	€ 550.213,00
Banca Popolare di Sondrio c/c 8902x37	€ 26.060,27
Bnl c/c 4300/8703	€ 6.780.140,48
Totale	€ 7.356.413,75

Sulle giacenze è stato sollecitato agli Istituti di credito con i quali si intrattiene un rapporto di conto corrente, l'applicazione di condizioni più favorevoli di quelle riconosciute alle Procedure concorsuali.

La Banca Popolare di Sondrio ha risposto negativamente, mentre la Banca Nazionale del Lavoro ha concordato un tasso pari allo **0,20%** fino al 30 settembre 2019; di conseguenza la Procedura provvederà a trasferire la liquidità su conti accesi presso la Banca Nazione del Lavoro

✓

5.4 Scheda riepilogativa

Denominazione	Air Europe Spa in a.s.
Data D.M. assoggettamento alla A.S.	30 novembre 2004
Data cessazione esercizio di impresa	13 aprile 2006 (di fatto)
Semestre di riferimento	1° gennaio - giugno 2019

Risultati precedente gestione liquidatoria (escluso periodo di esercizio di impresa)

Totale entrate	20.981.117,08
Totale uscite	12.474.942,57
(di cui ripartito ai ceti creditori)	12.479.925,44

1 Disponibilità finanziarie alla data del 31/12/2018

	8.506.174,51
più	
titoli	

2 Attivo realizzato

	Nel semestre	In totale	
immobili	-	3.106.000,00	
mobili mat.e immat.	-	3.992.780,23	
altri beni e crediti	-	498.664,05	
interessi	19.246,09	616.400,67	
revocatorie - atti inefficaci	-	21.764.887,96	
azioni di responsabilità	-	541.288,47	
azioni di recupero crediti	-	113.583,91	
altre azioni	-	-	
transazioni	-	-	
altri realizzati	4.180,44	66.043,41	
totale attivo realizzato	23.426,53	30.699.648,70	23.426,53

3 Attivo da realizzare

		Numero
immobili (stima)	-	
mobili (stima)	-	
altri beni e crediti (stima)	-	
recupero crediti fiscali (stima)	-	
contenzioso concorsuale (I° grado) (importo attivato)	-	-
contenzioso concorsuale (II° grado) (importo attivato)	85.652,34	2
contenzioso concorsuale (III° grado) (importo attivato)	5.295.034,88	5
altre azioni (I° grado) (importo attivato)	107.405.457,22	1
altre azioni (II° grado) (importo attivato)	-	
altre azioni (III° grado) (importo attivato)	351.135,37	1
totale attivo da realizzare (stima)	113.137.279,81	

4 Passivo ammesso

prededuzione	176.880,58
privilegio	7.716.736,30
chirografo	61.285.895,30
rivendiche	-

5 Domande tardive

prededuzione
privilegio
chirografo
rivendiche

Numero	
161.914,22	1

6 Opposizioni

totale privilegio richiesto
totale chirografo richiesto
totale rivendiche

Numero	

7 Controversie fiscali (escluse quelle ricomprese tra le opposizioni)

ammontare pretese contestate

Numero	

8 Piani di riparto

numero riparti eseguiti
data ultimo riparto
totale ripartito prededuzione
totale ripartito privilegio ipotecario
totale ripartito privilegio speciale
totale ripartito privilegio generale
totale ripartito chirografario
totale ripartito

5
03/10/2018
176.880,58
0
0
7.694.205,53
5.730.916,34
13.602.002,45

9 Tabella crediti soddisfatti (in percentuale)

privilegio ipotecario	privilegio speciale articolo	privilegio generale (art.2751 bis)	privilegio generale (altri)	chirografario
1).....%	2755.....%	1) 100%	1).....%	11%
2).....%	2758.....%	2) 100%	2).....%	
	2759.....%	3).....%	3).....%	
	2764.....%	4).....%	4).....%	
	2770.....%	5) 100%	5).....%	
	altri.....%		altri.....%	

10 Atti della procedura da compiere per la chiusura

(barrare le caselle interessate)

definizione controversie fiscali
definizione altre controversie
vendite
verifica crediti
ripartizione attivo

X
X

11 Gestione finanziaria della procedura

Totale entrate (importo punto 1 + totale punto 2)
Totale uscite (vedi totale consuntivo prospetto costi proc.)
di cui somme ripartite nel semestre
Totale somme ripartite (importo punto 8)
Disponibilità

8.529.601,04
-1.173.187,29
1.122.077,01
13.602.002,45
7.356.413,75
di cui
fondo spese correnti
banche c/c
7.356.413,75
banche titoli

5.5 Prospetto costi della Procedura

Consuntivo 1° semestre 2019	
ORGANI DELLA PROCEDURA	
Commissario	-
coadiutori	15.532,80
Comitato di Sorveglianza	9.465,30
viaggi e trasferte	-
TOTALE	24.998,10
SPESE GENERALI	
cancelleria e varie	36,79
locazione magazzino, uffici Milano	1.941,10
utenze (telefono, elettricità, gas, ecc.)	111,28
condominiali, pulizie e vigianza	242,70
manutenzione e assistenza tecnica macchine ufficio	98,13
bancarie, postali e corrieri	310,28
pubblicità, inserzioni	-
imposte e tasse	45.953,63
ritenute fiscali su interessi attivi	5.003,99
assistenza server, rete informatica, dominio, pec	23,44
altre spese generali	-
TOTALE	53.721,34
PERSONALE DIPENDENTE	
dipendenti	3.342,43
collaborazioni occasionali	-
TOTALE	3.342,43
CONSULENZE ESPERTI-ASSISTENZA LEGALE	
perizie art. 63 L. 270/99 e consulenze tecniche obbligatorie	-
consulenze contabili amministrative	272,67
consulenza del lavoro	148,95
consulenza tributarie e fiscali	-
consulenza legale	-
assistenze legali in giudizio	5.252,83
TOTALE	5.674,45
SPESE LEGALI	
spese notarili	-
spese giudiziali	-
spese di soccombenza	-
TOTALE	-
TOTALE COSTI SOSTENUTI	
	87.736,32
riaddebito costi tra procedure	
	-36.626,04
Riparto creditori chirografari	1.122.077,01
TOTALE DELLE USCITE	1.173.187,29

6.- Considerazioni conclusive

L'ufficio commissariale è costantemente impegnato nel seguire il contenzioso in corso invitando i legali incaricati ad attivarsi per definire i giudizi ancora pendenti in tempi brevi o in via transattiva.

Il secondo semestre vedrà la Procedura ancora impegnata nella prosecuzione dell'esecuzione del quinto piano di riparto **parziale** dei **creditori chirografari**, sollecitando nuovamente gli interessati a fornire i dati necessari per dare seguito al pagamento.

Con osservanza.

Milano, 28 ottobre 2019



commissario straordinario
dott. avv. Giorgio Zanetti

AIR EUROPE SPA IN A.S.

MODELLI STANDARD

**IN CONFORMITA' ALLA CIRCOLARE
N. 289686 DEL 15 SETTEMBRE 2016
DEL MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO**

1. Intestazione e dati procedura

Tribunale	BUSTO ARSIZIO
Data Apertura	30 NOVEMBRE 2004
Nome Procedura	AIR EUROPE S.P.A. IN AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA

2. Riferimenti Temporali

Data Sentenza Insolvenza	03 DICEMBRE 2004
Data Apertura Procedura	30 NOVEMBRE 2004
Data Nomina Commissario	30 GIUGNO 2006
Data approvazione Programma	12 OTTOBRE 2005

3. Comitato di Sorveglianza

Cognome Nome	Data Nascita	Data Nomina	Ruolo
FARINA GIUSEPPE	11/08/1931	22/09/2006	PRESIDENTE
FILIPPI MADDALENA	19/01/1954	22/09/2006	CONSIGLIERE
MASIELLO MARIA EMILIA	29/06/1954	04/07/2006	MEMBRO
DI FANI VINCENZO	08/01/1951	24/09/2014	MEMBRO
BARBIERO MARILENA	16/05/1966	07/09/2015	MEMBRO

4. Elenco professionisti nominati

Cognome Nome	CF	Categoria Professionale	Data incarico	Tipo Incarico	Compenso percepito
FERRANDO GIORGIO	FRRGRG3511G197P	RAGIONIERE	12/05/2008	CONSULENTE DEL LAVORO	148,95
CACCAMO CORRADO	CCCCRD62B05F9430	RAGIONIERE COMMERCIALISTA/ REVISORE CONTABILE	30/06/2006	ASSISTENZA CONTABILE ED AMMINISTRATIVA	272,67
VILLA ALBERTO	VLLLR74H28F952C	AVVOCATO	01/06/2018	ASSISTENZA LEGALE	5.252,83

5. Istituti di credito

Nome Banca	IBAN	Tasso debitorio	Costo annuale conto	data chiusura conto
BANCA POPOLARE DI SONDRIO	IT50M0569601600000016422X62	13%	58,00	
BANCA POPOLARE DI SONDRIO	IT81Y0569601602000008902X37	13%	48,00	
BANCA NAZIONALE DEL LAVORO	IT32P01005016000000000008703	16,50%	200,00	

8. attivo/entrate					
	Nel Semestre	In totale	Stima	Realizzo	Da Realizzare
Ramo d'azienda					
Immobili		3.106.000,00	2.706.000,00	3.106.000,00	
Mobili		3.992.780,23	1.154.242,79	3.992.780,23	
Mobili registrati					
Altri beni e crediti		498.664,05		498.664,05	
Crediti vs Terzi					
Crediti vs erario					
Interessi attivi	19.246,09	616.400,67		616.400,67	
Azioni revocatorie		21.764.887,96	108.235.001,23	21.764.887,96	5.380.597,22
Az. Resp. Amministratori		119.198,91	80.737.901,64	119.198,91	78.120.457,22
Az. Resp. Sindaci		160.895,53	27.158.638,88	160.895,53	21.963.750,00
Az. Resp. Banche					
Az. Resp. Revisori		261.194,03	2.597.444,44	261.194,03	
Az. Resp. Danno Terzi			7.321.250,00		7.321.250,00
Azioni di recupero crediti		113.583,91		113.583,91	
Transazioni					
Varie	4.180,44	66.043,41	668.447,04	66.043,41	351.135,37
totale	23.426,53	30.699.648,70	230.578.926,02	30.699.648,70	113.137.189,81

9. Passivo/uscite		
Valori in (k €)	spese in prededuzione	
	Spese perizie	
	spese legali	5
	spese pubblicazioni	-
	compenso commissario	
	compenso comitato	
	compensi professionisti	1
	spese bancarie	-
	Transazioni e cause passive	
	altre spese di procedura	82
	totale	88

10. crediti		
Valori in (k €)	Crediti su vendite e prestazioni	
	crediti erariali e previdenziali	549
	altri crediti	
	totale	549

11. debiti		
Valori in (k €)	debiti su acquisti e prestazioni	
	debiti erariali e previdenziali	-
	debiti personale	2
	totale	2

12. Disponibilità liquide	
Valori in (k €)	Data 30/06/2018
	7.356

13. Riparti	
Numero di riparti effettuati	5
Data ultimo riparto	03/10/2018

€	Totale riparti (a)	Crediti Ammessi (b)	Credito residuo (a-b)	% soddisfazione (a/b)
Predeuzione	176.880,58	176.880,58		100%
Ipotecari				
Pignoratizi				
Privilegiati	7.694.205,53	7.716.736,30	22.530,77	100%
Chirografari	5.730.916,34	61.285.895,30	55.554.978,96	11%

Totale Generale ripartito

13.602.002,45

14. Contenzioso						
Dettaglio cause in corso						
Denominazione	Prossima udienza	Grado giudizio/fase	Valore	Professionista che assist.	Esito	
ZOCCAI + 18						
AZ. RESPONSABILITA'	08/06/2019	1°	107.405.457,22	BOSTICCO/MURATORE		
ZOCCAI + 16 AZ.		2°		BOSTICCO		
SIMULAZIONE						
AEROPORTI DI PUGLIA SPA						
(GIA' SEAP SPA)	27/02/2020	2°	85.652,34	BOSTICCO		
ADR SPA		3°	1.766.374,69	MURATORE		
GESAC - GH NAPOLI		3°	1.604.675,12	BOSTICCO		
GESAP		3°	30.000,00	BOSTICCO		
WLFC		3°	1.893.985,07	BOSTICCO		
EREDI RINALDINI		3°	351.135,37	SALVANESCHI		

